

# **Ajuntament de Barcelona**

## **Comptes anuals 2012** **(juntament amb l'informe d'auditoria)**

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS**

A l'Excel·lentíssim Alcalde-President de l'Ajuntament de Barcelona,

Hem auditat els comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2012, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els Administradors de la Corporació són responsables de la formulació dels comptes anuals de la Corporació, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat (que s'identifica en la Nota 1.1.a de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost adjunts i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.



Sandra Deltell  
Soci – Auditor de Comptes

Gabinete Técnico  
de Auditoría y Consultoría, S.A.



Jordi Vila López  
Soci – Auditor de Comptes

30 d'abril de 2013

# Ajuntament de Barcelona

## Balanços de situació a 31 de desembre de 2012 i 2011

(en milers d'euros)

Actiu		A 31 de desembre de 2012	A 31 de desembre de 2011
	Nota		
<b>Immobilitzat</b>		<b>7.710.560</b>	<b>7.855.967</b>
Immobilitzat immaterial	3	25.044	22.232
Immobilitzat material	3	7.378.805	7.004.862
Patrimoni Públic del Sòl	3	488.647	547.272
Immobilitzat material adscrit i cedit	3 i 8	(590.359)	(586.555)
Immobilitzat en curs i pendent de classificar	3	1.146.744	1.509.338
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	3	7.169.286	6.797.316
Inversions cedides a l'ús general	3 i 8	(7.169.286)	(6.797.316)
Amortització acumulada	3	(949.593)	(860.815)
Inversions financeres permanents	4	202.239	216.678
Deutors no pressupostaris a llarg termini	5	9.033	2.955
<b>Despeses per distribuir en diversos exercicis</b>	6	<b>709</b>	<b>810</b>
<b>Actiu circulant</b>		<b>812.876</b>	<b>698.927</b>
Deutors pressupostaris	7	833.549	761.469
Provisió per cobertura de drets de difícil realització	7	(451.116)	(389.964)
		382.433	371.505
Altres deutors no pressupostaris		46.355	44.790
Administracions Públiques	14	2.691	2.618
Inversions financeres temporals		15.200	220.901
Tresoreria		366.197	49.113
Ajustaments per periodificació		0	10.000
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>8.524.145</b>	<b>8.555.704</b>

Les Notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2012.

# Ajuntament de Barcelona

## Balanços de situació a 31 de desembre de 2012 i 2011

(en milers d'euros)

Passiu		A 31 de desembre de 2012	A 31 de desembre de 2011
	Nota		
<b>Fons propis</b>	8	<b>5.726.736</b>	<b>5.798.720</b>
Patrimoni		7.740.096	7.707.735
Patrimoni adscrit i cedit		(590.359)	(586.555)
Patrimoni lliurat a l'ús general		(7.169.286)	(6.797.316)
Patrimoni en cessió i en adscripció		35.728	58.741
Resultats d'exercicis anteriors		5.416.115	5.071.501
Resultat de l'exercici		294.442	344.614
<b>Ingressos a distribuir diferents exercicis</b>		<b>695.771</b>	<b>707.292</b>
Subvencions i altres ingressos de capital	9	594.366	607.785
Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis	10	101.405	99.507
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	11	<b>76.188</b>	<b>85.063</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>		<b>1.393.058</b>	<b>1.337.724</b>
Emprèstits i préstecs a llarg termini	12	1.061.376	1.000.101
Fiances i dipòsits a llarg termini		28.423	28.277
Altres creditors a llarg termini	13	303.259	309.346
<b>Creditors a curt termini</b>		<b>632.392</b>	<b>626.905</b>
Creditors a curt termini per emprèstits i préstecs	12	103.725	90.000
Creditors pressupostaris		389.409	331.407
Administracions públiques	14	26.781	28.097
Altres creditors no pressupostaris	15	100.012	165.188
Ajustaments per periodificació	16	10.318	10.563
Partides pendents d'aplicació		2.147	1.650
<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>8.524.145</b>	<b>8.555.704</b>

Les Notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació a 31 de desembre de 2012.



# Ajuntament de Barcelona

## Comptes de resultats dels exercicis anuals acabats a 31 de desembre de 2012 i 2011

(vegeu la nota 17) (en milers d'euros)

Despeses	2012	2011	Ingressos	2012	2011
<b>Despeses de personal</b>	<b>348.789</b>	<b>342.474</b>	<b>Vendes de béns i serveis</b>	<b>42.739</b>	<b>41.967</b>
Retribucions	252.735	262.729	Vendes de béns	420	428
Indemnitzacions per serveis	2.527	2.363	Prestació de serveis	8.609	8.358
Cotitzacions a càrrec de l'entitat	75.975	76.009	Preus públics per prestació de serveis	33.710	33.181
Altres despeses socials	17.552	1.373			
<b>Prestacions socials</b>	<b>853</b>	<b>1.534</b>	<b>Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>167.172</b>	<b>199.457</b>
			Interessos	2.678	5.355
			Participació en beneficis	0	34.231
			Recàrrecs d'apressament	10.460	11.185
<b>Despeses financeres</b>	<b>31.906</b>	<b>32.377</b>	Interessos de demora	7.322	6.040
			Multes	96.865	97.152
			Arrendaments, concessions i altres aprofitaments	37.189	34.673
<b>Tributs</b>	<b>389</b>	<b>538</b>	Diversos	12.658	10.821
<b>Treballs, subministraments i serveis exteriors</b>	<b>525.417</b>	<b>532.086</b>	<b>Impostos</b>	<b>941.401</b>	<b>904.679</b>
Arrendaments i cànon	22.593	22.871	IBI	580.182	542.418
Reparacions i conservacions	13.306	13.427	IAE	95.640	99.406
Subministraments	34.174	29.747	IVTM	64.386	69.282
Comunicacions	6.274	7.314	ICIO	31.910	23.799
Treballs fets per a altres empreses	407.255	402.007	IIVT	94.639	83.713
Despeses diverses	41.815	56.720	Cessió de tributs de l'Estat	74.644	86.061
<b>Transferències corrents</b>	<b>932.046</b>	<b>881.700</b>	<b>Altres ingressos tributaris</b>	<b>153.724</b>	<b>165.481</b>
A instituts i empreses municipals	516.799	500.475	Taxes per vendes de serveis	56.345	59.660
A comunitats autònomes, àrees metropolitanes i consorcis	344.052	322.588	Taxes aprofitament domini públic	97.384	105.822
Altres transferències corrents	71.195	58.637	Altres impostos extingits	(5)	(1)
<b>Dotació provisions deutors difícil cobrament</b>	<b>109.196</b>	<b>91.761</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>1.057.767</b>	<b>980.016</b>
			Fons Complementari de Finançament	924.394	831.642
			Altres organismes de l'Estat	2.521	16.387
			Aportacions de la Generalitat	65.878	71.496
			D'entitats locals	62.846	59.024
			De l'exterior	1.829	972
			Diverses	299	495
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.948.596</b>	<b>1.882.470</b>	<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>2.362.803</b>	<b>2.291.600</b>
<b>Resultats d'explotació (abans transferències de capital)</b>	<b>414.207</b>	<b>409.130</b>			
<b>Transferències de capital</b>	<b>36.770</b>	<b>55.029</b>			
<b>Resultats d'explotació (després transferències capital)</b>	<b>377.437</b>	<b>354.101</b>			
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>12.196</b>	<b>74.884</b>
Dotacions per amortitzacions	90.267	83.500			
Provisions d'inversions financeres	4.924	871			
<b>RESULTAT DEL PERÍODE TOTAL</b>	<b>294.442</b>	<b>344.614</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2.374.999</b>	<b>2.366.484</b>

Les notes 1 a 20 de la memòria adjunta formen part integrant del compte de resultats de l'exercici 2012.

# **Memòria integrant dels comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012**

## **Nota 1 - Bases de presentació**

### **1.1. Règim comptable**

1.1.a) Els presents comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Corporació corresponents a l'exercici 2012 i han estat formulats d'acord amb els principis de comptabilitat per a les administracions públiques, recollits en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local, ordre de 23 de novembre de 2004, amb efectes 1 de gener de 2006 i en la Llei 1/2006, que regula el règim especial de Barcelona, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici.

1.1.b) Addicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- RD Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- RD 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Ordre de 27 d'abril de 2007, sobre desplegament del Decret 94/1995 de 21 de febrer, modificada per les resolucions ECF/2901/2008, ECF/1769/2009, ECF/3210/2010 i ECO/1406/2011 i ECO/2829/2012 en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

## **1.2. Sistema comptable, comptes anuals i compte general**

D'acord amb la Llei 1/2006, que regula el règim especial de Barcelona, el sistema d'informació comptable de l'Ajuntament de Barcelona està format principalment pels subsistemes de comptabilitat patrimonial, consolidació de comptes i comptabilitat pressupostària.

La comptabilitat patrimonial es realitzarà d'acord amb els principis comptables generalment acceptats per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici, i està formada per:

- Balanç de situació.
- Compte de Resultats.
- Memòria.

El balanç de situació es presenta, bàsicament, d'acord amb els models establerts per la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL), amb vigor des de 1 de gener de 2006.

El compte de resultats es presenta amb més detall que l'establert en la instrucció esmentada a fi i efecte de facilitar una informació més completa sobre els conceptes d'ingressos i despeses.

La memòria es presenta, bàsicament, d'acord amb el que estableix l'esmentada ICAL.

Les xifres contingudes en els documents que componen aquests comptes anuals són expressades en milers d'euros.

La consolidació comptable integrarà els comptes de l'Ajuntament, dels seus organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials i de les societats mercantils dependents.

La comptabilitat pressupostària està integrada pels Estats de liquidació del pressupost:

- Resum de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos.
- Resum de l'estat de liquidació del pressupost de despeses.
- Resultat pressupostari.
- Romanent de tresoreria.

La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia el 26 de febrer de 2013. En els terminis legals establerts, es presentarà el Compte General per a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal.

## **1.3. Comparabilitat de la informació**

Els comptes anuals dels exercicis 2012 i 2011 s'han formulat d'acord amb el que preveu la ICAL, havent seguit en la seva elaboració criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.



## Nota 2 - Normes de valoració

Els criteris comptables més significatius aplicats en la formulació dels comptes anuals són els que es descriuen a continuació:

### 2.1. Immobilitzat material

Comprèn els elements patrimonials i els de domini públic destinats directament a la prestació de serveis públics, els quals constitueixen les inversions permanents de l'entitat local.

Els criteris de valoració de l'immobilitzat són els següents:

- a) Terrenys i construccions. Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades segons una estimació pericial del valor real de mercat en ús realitzada per una societat de taxació independent. En el cas d'immobles de caràcter historicoartístic, la taxació recull el seu valor de reposició. En aquest sentit, el document sobre principis comptables emès per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, relatiu a l'immobilitzat no financer, defineix com a valor de reposició "el determinat per la suma dels costos necessaris per a la construcció d'un bé d'identica naturalesa i característiques. En el cas dels edificis declarats d'interès historicoartístic, aquest valor serà el de reconstrucció". Les addicions posteriors es troben valorades al seu preu d'adquisició o taxació per aquelles recepcions d'actius a títol gratuït, minorades per l'amortització acumulada.
- b) Maquinària, instal·lacions, mobiliari, equips informàtics i vehicles. Es troben valorades al seu preu d'adquisició, minorat per l'amortització acumulada.
- c) Immobilitzat en curs i pendent de classificar. Les addicions es troben valorades al seu preu d'adquisició o cost de construcció i es traspassen al corresponent epígraf d'immobilitzat material o a "Patrimoni lliurat a l'ús general" quan les inversions s'han finalitzat totalment.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de resultats. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé són capitalitzats com a més valor del bé.

La dotació anual a l'amortització de l'immobilitzat es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil estimada dels diferents béns, iniciant-se, en el cas dels béns immobles, a partir del mes següent a l'alta dels béns en l'inventari.

Anys de vida útil estimada	
Construccions	65
Immobles adscrits i cedits per tercers	65
Instal·lacions tècniques i maquinària	8-12,5
Elements de transport	5
Mobiliari	6
Equips per al procés d'informació	4
Semovents	7
Fons bibliogràfic i altres	8

El procés d'amortització econòmica es va iniciar en l'exercici 1992. Els anys de vida útil estimada corresponents als epígrafs "Construccions" i "Immobles adscrits i



cedits per tercers" s'han fixat d'acord amb els criteris establerts per la taxació independent esmentada anteriorment.

En el cas dels béns immobles de caràcter historicoartístic, l'amortització es practica sobre el cost de reposició de l'immobilitzat que reproduiria la seva capacitat i utilitat, i s'exclou, per tant, de la base d'amortització la part del valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que puja a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.

El patrimoni en cessió i adscripció recull el valor dels béns cedits i adscrits a l'Ajuntament, per a la seva explotació o utilització, procedents d'altres ens.

L'epígraf "Immobilitzat material adscrit i cedit" inclou el valor comptable dels béns, l'ús dels quals ha estat adscrit o cedit per l'Ajuntament als seus organismes públics, societats mercantils o a tercers per a la seva explotació o utilització, a títol gratuït.

Quan es produeix l'adscripció o cessió dels béns, se'n registra la baixa comptable amb càrrec a l'epígraf "Patrimoni adscrit i cedit" del balanç de situació (vegeu la nota 8) i deixa, per tant, d'amortitzar-se.

## **2.2. Patrimoni Públic del Sòl**

El Patrimoni Públic del Sòl (PMS) fa referència al conjunt de béns que, d'acord amb el Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la llei d'urbanisme de Catalunya, i d'acord amb la Carta Municipal de Barcelona, estan afectats a les finalitats d'interès social que estableix la llei.

Les finques de titularitat municipal que es recullen sota aquest epígraf són les següents:

- Finques destinades a habitatge social, gestionades pel propi Ajuntament o per operadors municipals.
- Finques sobre les quals s'han atorgat drets de superfície a favor de tercers, per a construir habitatge social, residències per a gent gran, centres d'assistència i d'altres inversions de caràcter social.
- Finques sobre les quals s'estan executant projectes d'inversió, que un cop finalitzats permetran la seva destinació a habitatge social i a d'altres actuacions d'interès social.

Els criteris de valoració i amortització són els descrits a la nota 2.1.

## **2.3. Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general**

El patrimoni lliurat a l'ús general constitueix la infraestructura viària (vials, paviments, voreres, enllumenat públic, senyalització), les grans instal·lacions de serveis generals (clavegueram, subministraments), els espais verds, l'arbratge, la jardineria i, en general, tot el conjunt de béns que integren el patrimoni públic lliurat a l'ús general dels ciutadans.

Les addicions anteriors a l'1 de gener de 1992 es troben valorades d'acord amb el criteri descrit a la nota 2.1. Les addicions posteriors es troben valorades al seu preu d'adquisició.

En finalitzar la realització de les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general, se'n registra la baixa comptable amb càrrec al compte "Patrimoni lliurat a l'ús general" del balanç de situació (vegeu la nota 8).

A efectes de presentació, es mostra en l'actiu del balanç de situació els actius adscrits, cedits i destinats a l'ús general pel seu valor, així com els corresponents imports compensatoris per reflectir la seva baixa comptable. De la mateixa manera, a la nota 3 es mostren els moviments de l'exercici per aquests conceptes.

#### **2.4. Inversions financeres permanents i temporals**

Les inversions financeres permanents anteriors a l'1 de gener de 1992 de l'Ajuntament de Barcelona en les seves empreses municipals i altres participacions es troben registrades al seu valor teòric comptable a 31 de desembre de 1991. Les addicions posteriors es troben registrades al seu preu d'adquisició.

A 31 de desembre de 2012, les diferències entre el valor registrat en llibres i el valor recuperable de les participacions amb minusvàlues significatives s'han provisionat per aquest concepte en els presents comptes anuals (vegeu la nota 4).

Llevat que hi hagi una millor evidència del valor recuperable d'aquestes inversions, s'ha considerat el patrimoni net de la societat participada corregit pels ajustaments de canvis de valor dels derivats financers i per les plusvàlues tàcites a la data de valoració.

El saldo de l'epígraf de balanç "inversions financeres temporals" inclou operacions de repos (títols de deute públic) i dipòsits en entitats financeres que com a mínim tinguin una qualificació creditícia d'"A-" per les principals agències de qualificació de risc.

#### **2.5. Deutors i creditors pressupostaris**

Es registren pel seu valor nominal.

Per als deutors pressupostaris, s'ha constituït una provisió compensatòria sobre els saldos per cobrar que es consideren de difícil realització.

La dotació a la provisió de drets de difícil realització es determina mitjançant l'aplicació dels percentatges d'esperança de cobrament, calculats segons sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada i en cada exercici concret.

Adicionalment es provisionen els deutors per conceptes no tributaris quan es consideren de difícil realització.

#### **2.6. Subvencions i altres ingressos de capital**

Les subvencions de capital són registrades en el moment del seu atorgament a l'epígraf de "Subvencions i altres ingressos de capital" del passiu del balanç de

situació, i traspassades a patrimoni en el moment que la inversió que finançaven es destina a l'ús general, o a resultats de l'exercici en la proporció corresponent a la depreciació efectiva experimentada i registrada comptablement.

Els altres ingressos de capital es registren en el moment que es produeix l'acte administratiu que els genera.

## **2.7. Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis**

Els cobraments anticipats d'importos amb meritament en exercicis posteriors al del cobrament es presenten en l'epígraf "Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis" (vegeu la nota 10) excepte pel que fa a la part d'aquests que es meritaren en l'exercici immediatament posterior, que es presenten en l'epígraf "Ajustaments per periodificació" (vegeu la nota 16) del passiu del balanç de situació com a pas previ a la seva imputació a resultats.

## **2.8. Provisions per a riscos i despeses**

El saldo d'aquest epígraf recull les provisions constituïdes per a la cobertura dels costos econòmics d'aquelles obligacions de caràcter contingent o probables.

## **2.9. Classificació dels deutors i creditors a llarg i curt termini**

En el balanç de situació adjunt, es classifiquen com a curt termini els deutors, crèdits i deutes amb venciment igual o inferior a un any, i a llarg termini quan el venciment és superior a un any.

## **2.10. Ingressos i despeses**

### **a) Comptabilitat patrimonial i pressupostària**

Els ingressos i les despeses s'imputen al compte de resultats, bàsicament, en l'exercici en què es meriten en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva, llevat de les subvencions de capital i les transferències derivades d'acords o convenis que tenen el tractament que es descriu en els apartats 2.6 i 2.10.b), respectivament.

Els ingressos i les despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement dels respectius drets i obligacions.

### **b) Subvencions i transferències derivades d'acords i convenis**

Per al reconeixement de la despesa per transferències i subvencions que tenen el seu origen en els acords subscrits per diverses parts, que poden adoptar la forma de conveni de col·laboració, conveni de cooperació, contracte - programa o altres figures anàlogues, i que tenen per objecte el cofinançament i desenvolupament de projectes o activitats específiques (incloent-hi les subvencions de capital per compensar resultats negatius acumulats), l'obligació per a l'ens que concedeix sorgeix en el moment en què el deute és vençut, líquid i exigible, és a dir, en el moment en què s'acompleixen els requisits per al pagament. El reconeixement de

l'obligació per a l'ens que concedeix es realitza quan es dicta l'acte (aprovació dels pressupostos de cada exercici) pel qual es reconeix i quantifica el dret de cobrament de l'ens beneficiari.

c) Transferències de capital

Aquesta partida inclou les aportacions que efectua l'Ajuntament a càrrec del seu pressupost per finançar processos inversors realitzats per organismes públics, empreses del grup municipal, o altres tercers, que no seran de titularitat de l'Ajuntament.

### **2.11. Impost sobre Societats**

D'acord amb el RD Legislatiu 4/2004 de 5 de març que aprova el text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, l'Ajuntament de Barcelona està exempt de l'impost i els rendiments del seu capital mobiliari no estan subjectes a retenció.

### **2.12. Medi ambient**

Les despeses derivades de les actuacions que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si s'escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.



### Nota 3 - Immobilitzat immaterial, material i infraestructures

El moviment dels diferents comptes de l'immobilitzat immaterial, material i infraestructures ha estat el següent:

	31.12.2011	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2012
<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>22.232</b>	-	-	<b>2.812</b>	<b>25.044</b>
Terrenys	350.718	8.852	(403)	(14.621)	344.546
Construccions	5.753.765	17.880	(8.915)	319.385	6.082.115
Immobilitzat adscrit i cedit	586.555	-	-	3.804	590.359
Vehicles	18.725	-	-	-	18.725
Màquines, equips, instal. estris i eines	72.891	534	-	29.470	102.895
Equips informàtics	169.208	256	-	15.215	184.679
Mobiliari i equips d'oficina	49.254	973	-	212	50.439
Altres	3.746	1.301	-	-	5.047
<b>Immobilitzat material</b>	<b>7.004.862</b>	<b>29.796</b>	<b>(9.318)</b>	<b>353.465</b>	<b>7.378.805</b>
<b>Patrimoni Públic del Sòl</b>	<b>547.272</b>	8.599	(1.304)	(65.920)	<b>488.647</b>
Immobilitzat material adscrit i cedit	(586.555)	-	-	(3.804)	(590.359)
Immobilitzat pendent de classificar	1.509.338	361.481	(65.591)	(658.484)	1.146.744
Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general	6.797.316	2.100	(310)	370.180	7.169.286
Inversions cedides a l'ús general	(6.797.316)	(2.100)	310	(370.180)	(7.169.286)
<b>Total immobilitzat brut immaterial, material i infraestructures</b>	<b>8.497.149</b>	<b>399.876</b>	<b>(76.213)</b>	<b>(371.931)</b>	<b>8.448.881</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>(860.815)</b>	<b>(90.267)</b>	<b>36</b>	<b>1.453</b>	<b>(949.593)</b>
<b>Immobilitzat net immaterial, material i infraestructures</b>	<b>7.636.334</b>	<b>309.609</b>	<b>(76.177)</b>	<b>(370.478)</b>	<b>7.499.288</b>

D'acord amb la normativa aplicable, l'Ajuntament registra sota els epígrafs "Construccions" i "Patrimoni Públic del Sòl" el valor dels terrenys en els quals hi ha qualsevol tipus de construcció. Dins d'aquests epígrafs, 2.561.205 milers d'euros a 31 de desembre de 2012 i 2.498.479 milers d'euros a 31 de desembre de 2011, corresponen al valor dels terrenys en els quals s'edifiquen les construccions.

Les altes de l'exercici ho han estat pels següents conceptes:

Inversions executades directament per l'Ajuntament	106.947
Lliurament de fons per a l'execució d'inversions:	
□ A ens descentralitzats (instituts, entitats públiques empresarials i empreses municipals), d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 30 de gener de 2012.	269.474
□ Inversions executades per tercers	630
Inversions finançades per tercers	13.684
Béns rebuts en cessió gratuïta	2.963
Béns rebuts en permuta	6.178
	<b>399.876</b>

El valor net comptable de les baixes de l'exercici comprenen els conceptes següents:

Per vendes	(2.899)
Per operacions de permuta	(21)
Per finalització d'actuacions inversores (immobilitzat pendent de classificar no inventariable)	(73.257)
	<b>(76.177)</b>

El valor net comptable dels traspassos de l'exercici tenen les següents contrapartides:

Patrimoni adscrit i cedit (nota 8)	(3.804)
Patrimoni lliurat a l'ús general (nota 8)	(370.180)
Inversions financeres permanents (Recepció de béns per operacions de permuta)	3.441
Beneficis de l'immobilitzat per regularitzacions	65
	<b>(370.478)</b>

El detall de l'epígraf d'inversions destinades a ús general és com segueix:

Vials	3.676.474
Parcs i forestal	1.584.918
Sistemes	645.311
Patrimoni ús general Holsa	628.125
Mixt	403.853
Bens municipals de caràcter artístic	112.439
Mobiliari urbà	73.224
Equipaments	35.303
Edificis	9.639
<b>Total</b>	<b>7.169.286</b>

Els elements totalment amortitzats i en ús a 31 de desembre de 2012 són els següents:

Vehicles	16.063
Màquines, equips instal·lacions, estris i eines	21.530
Equips informàtics	89.639
Mobiliari i equips d'oficina	31.829
Altres	15.964
<b>Total</b>	<b>175.025</b>

És política de l'Ajuntament contractar les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar els elements d'immobilitzat.

#### **Nota 4 - Inversions financeres permanents**

El moviment de les inversions financeres permanents durant l'exercici 2012 ha estat el següent:



	31.12.2011	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2012
Inversions financeres	185.716	5.875	(287)	-	191.304
Crèdits ll/t AMB	20.889	-	-	260	21.149
Vendes d'immobilitzat a llarg termini i permutes béns futurs PMS	51.782	-	-	(15.365)	36.417
Dipòsits i fiances a llarg termini	262	-	-	-	262
Provisió deprecació immob. financer	(41.971)	(4.924)	2	-	(46.893)
<b>Total</b>	<b>216.678</b>	<b>951</b>	<b>(285)</b>	<b>(15.105)</b>	<b>202.239</b>

L'alta en inversions financeres correspon a l'import subscrit i desemborsat per l'Ajuntament en l'ampliació de capital efectuada per Fira 2000, S.A. per import de 3.000 milers d'euros, passant la participació de l'Ajuntament del 18,35% al 19,10%, i a l'adquisició d'una participació al fons Nauta Tech Invest, SCR per valor de 2.875 milers d'euros, situant-se la participació de l'Ajuntament en un 4,78%.

Crèdits a llarg termini amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) fa referència als imports que aquesta ha de compensar, amb venciment superior a un any, a l'Ajuntament de Barcelona corresponents a les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 de la participació als tributs de l'Estat.

En vendes d'immobilitzat a llarg termini, els traspassos tenen com a contrapartides:

Immobilitzat material, per recepció de permutes	3.441
Deutors no pressupostaris per imports a cobrar al 2013 per operacions de venda:	
▫ Per venda de drets de superfície	5.920
▫ Per venda d'immobles	6.004
	<b>15.365</b>

Les altes en la provisió per a la deprecació de l'immobilitzat financer corresponen als ajustaments de valor recollits amb motiu dels resultats negatius originats en les empreses Fira 2000, SA, Nauta Tech Invest SCR, Barcelona Holding Olímpic, SA i Barcelona Emprèn, CR, SA.

Les inversions financeres de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2012 es resumeixen en el quadre que s'insereix a continuació:

## Inversions financeres permanents

Dades a 31 de desembre de 2012					
Denominació social	Grau de participació %	Fons propis a 31 desembre/ Patrimoni net 2012 abans resultats (1)	Resultat de l'exercici 2012 (1)	Valor recuperable 31.12.12 (1)	Valor net comptable de la inversió 31.12.12 (*)
<b>Organismes autònoms</b>					
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	100	42	908	950	-
Institut M. del Paisatge Urbà i Qualitat de Vida	100	4.321	1.986	6.307	-
Institut Municipal d'Educació	100	3.610	(2.463)	1.147	-
Institut Municipal d'Informàtica	100	717	(420)	297	-
Institut Municipal d'Urbanisme	100	1.024	140	1.164	-
Institut Municipal d'Hisenda	100	2.223	160	2.383	-
Institut Municipal de Mercats	100	3.263	324	3.587	-
Institut Barcelona Esports	100	2.424	507	2.931	-
Institut Municipal de Serveis Socials	100	3.847	(4.047)	(200)	-
<b>Entitats públiques empresarials</b>					
Patronat Municipal de l'Habitatge	100	151.537	672	152.209	-
Institut de Cultura de Barcelona	100	4.764	155	4.919	-
Institut Municipal de Parcs i Jardins	100	5.834	(247)	5.587	-
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	100	9.754	6	9.760	-
<b>Total</b>		<b>193.360</b>	<b>(2.319)</b>	<b>191.041</b>	<b>-</b>
<b>Empreses municipals</b>					
Grup Barcelona de Serveis Municipals, SA	100	230.481	8.991	239.472	69.809
Grup Barcelona Infraestructures Municipals, SA	100	19.883	13	19.896	12.949
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	100	2.655	5	2.660	1.500
Barcelona Activa, SA, SPM	100	14.299	30	14.329	2.013
SM Barcelona Gestió Urbanística, SA	100	762	4	766	61
<b>Total</b>		<b>268.080</b>	<b>9.043</b>	<b>277.123</b>	<b>86.332</b>
<b>Participacions inferiors al 50%</b>					
Barcelona Holding Olímpic, SA (HOLSA)	49,00	3.778	(80)	3.698	3.659
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	25,00	150	0	150	150
Barcelona Emprèn CR, SA	24,06	2.310	(48)	2.262	2.263
Barcelona Regional, SA	17,65	326	1	327	270
Fira 2000, SA	19,10	51.486	(4.299)	47.187	47.186
Port Fòrum Sant Adrià, SL	5,00	12	2	14	15
Nauta Tech Invest, SCR	4,78	2.782	(122)	2.660	2.661
Adquisició accions (ampliació de capital en curs Nauta Tech Invest, SCR)					1.875
<b>Total</b>		<b>60.844</b>	<b>(4.546)</b>	<b>56.298</b>	<b>58.079</b>
<b>Inversions financeres</b>					<b>144.411</b>
<b>Drets de superfície a llarg termini</b>					<b>61</b>
<b>Dipòsits i fiances a llarg termini</b>					<b>262</b>
<b>Vendes d'immobilitzat a llarg termini</b>					<b>7.103</b>
<b>Permutes béns futurs</b>					<b>29.253</b>
<b>Crèdits llarg termini AMB</b>					<b>21.149</b>
<b>Total inversions financeres permanents</b>					<b>202.239</b>

(\*) Figura en els estats financers individuals de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de Desembre de 2012.

(1) Ajustat en funció del percentatge de participació, pels organismes autònoms es considera el valor dels fons propis, i per les entitats públiques empresarials i les empreses municipals es considera el patrimoni net corregit pels ajustos per canvi de valor dels derivats financers i pels socis externs en els Grups Consolidats.

D'acord amb les previsions estatutàries de Barcelona Holding Olímpic, SA, l'1 de gener de 2010 la societat va entrar en el període de liquidació previ a la seva dissolució. La junta extraordinària d'accionistes de 16 de febrer de 2010 va obrir aquest procés de liquidació de la societat i va constituir la seva comissió liquidadora. La Junta General d'Accionistes de la Societat, en sessió de 15 de març



de 2013, va acordar per unanimitat la liquidació de la Societat, el balanç final de liquidació i el repartiment de l'haver social, que es va fixar en 7.470 milers d'euros, corresponent 3.810 milers a l'Administració General de l'Estat i 3.659 milers a l'Ajuntament de Barcelona.

El detall que presenten els grups Barcelona de Serveis Municipals, SA i Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA és el que es presenta a continuació:

Dades a 31 de desembre de 2012				
Denominació social	Grau de participació %	Patrimoni net a 31 desembre 2012 abans resultats (1)	Resultat de l'exercici 2012 (1)	Patrimoni net a 31.12.12 (1)
<b>Grup Barcelona de Serveis Municipals</b>				
Barcelona de Serveis Municipals, SA	100	195.277	3.262	198.539
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	100	7.124	(87)	7.037
Tractament i Selecció de Residus, SA	58,64	29.905	2.571	32.476
Selectives Metropolitanes, SA (2)	58,64	1.471	304	1.775
Solucions Integrals per als Residus, SA (2)	58,64	2.222	216	2.438
Cementiris de Barcelona, SA	100,00	4.463	3.786	8.249
Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA	50,69	38.015	1.901	39.916
<b>Grup Barcelona d'Infraestructures Municipals</b>				
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	100	18.238	-	18.238
Foment de Ciutat Vella, SA	72,86	5.005	12	5.017

(1) Ajustat en funció del percentatge de participació, considerant el patrimoni net corregit pels ajustos per canvi de valor dels derivats financers.

(2) Participació mantinguda a través de Tractament i Selecció de Residus, SA.

En data 21 de desembre de 2012, el Plenari del Consell Municipal va aprovar definitivament la fusió per absorció de la Societat dominant, Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA, com a societat absorbent, i 22 Arroba Bcn, SA, Agència de Promoció del Carmel i Entorns, SA, Pro Nou Barris, SA i ProEixample, SA, com a societats absorbides.

D'acord amb l'article 289.2 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, acabat el període de vida de l'empresa fixat en els estatuts de Foment de Ciutat Vella, SA, els actius en condicions normals d'ús i els passius de la societat revertiran a l'Ajuntament de Barcelona. Els Administradors de la Societat han formulat els comptes d'acord amb principis de gestió continuada, atès que consideren que la seva activitat continuarà de forma habitual mentre existeixi per tal de complir amb els objectius de la mateixa i no considerant que existeixi cap deteriorament patrimonial, econòmic o financer significatiu per a la Societat a la data de tancament com a conseqüència d'aquest fet.

D'acord amb les estipulacions estatutàries previstes de Foment de Ciutat Vella, SA, l'exercici 2012 s'ha efectuat la tercera de les quatre reduccions de capital per amortització del 25% cada any de les accions de la classe B propietat dels accionistes privats. Aquest fet ha suposat l'augment del percentatge de participació de Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA en el capital social de la companyia.

El balanç de situació i el compte de resultats de l'exercici 2012 estan referits a l'Ajuntament individualment. Les variacions que resultarien d'aplicar criteris de consolidació respecte als comptes anuals individuals de l'Ajuntament són les següents (en milers d'euros):



	Ajuntament	Consolidat
Actiu permanent	7.711.269	8.315.950
Actiu circulant	812.876	1.094.513
<b>Total actiu</b>	<b>8.524.145</b>	<b>9.410.463</b>
Patrimoni net abans de resultats	5.432.294	6.435.208
Resultat de l'exercici	294.442	296.428
Resta de passiu permanent	2.165.017	1.873.367
Passiu circulant	632.392	805.460
<b>Total passiu</b>	<b>8.524.145</b>	<b>9.410.463</b>
Ingressos ordinaris	2.362.803	2.602.721
Despeses ordinàries	(2.080.557)	(2.319.829)
Resultat extraordinari	12.196	13.536
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>294.442</b>	<b>296.428</b>

Els administradors preveuen formular els comptes anuals consolidats per separat.

A continuació es presenta la informació corresponent als imports totals de les transaccions realitzades i saldos mantinguts per l'Ajuntament de Barcelona amb els seus organismes públics, les empreses municipals i altres empreses participades:

	Transferències corrents i de capital	Altres despeses	Ingressos	Deutors a curt termini	Creditors a curt termini
Organismes públics	399.747	1.058	5.941	1.839	104.559
Empreses municipals	135.861	146	65.228	1.082	69.936
Empreses amb participació	5.308	-	21	-	3.141
<b>Total</b>	<b>540.916</b>	<b>1.204</b>	<b>71.190</b>	<b>2.921</b>	<b>177.636</b>

### Nota 5 - Deutors no pressupostaris a llarg termini

Inclou els saldos a cobrar amb venciment a llarg termini derivats de l'ajornament i fraccionament de deutes tributaris a favor de l'Ajuntament.

### Nota 6 - Despeses per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf correspon íntegrament a les despeses d'emissions d'obligacions i bons i de formalització de préstecs, les quals han presentat els moviments següents:

	Despeses de formalització de préstecs
Saldo a 31 de desembre de 2011	<b>810</b>
Despeses de formalització de noves operacions	-
Imputació a resultats com a despesa financera	(101)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2012</b>	<b>709</b>

La imputació a resultats com a despesa financera es realitza anualment i es calcula linealment fins al venciment de les operacions formalitzades.

## Nota 7 - Deutors pressupostaris

Els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de 2012 es classifiquen per naturalesa tal com segueix:

Concepte	Drets pendents de cobrament
Impostos directes	222.213
Impostos indirectes	23.031
Taxes i altres ingressos	374.561
Transferències corrents	121.737
Ingressos patrimonials	14.780
Venda d'inversions reals	47
Transferències de capital	77.180
<b>Total pendent de cobrament</b>	<b>833.549</b>

Els imports i moviments en el compte de la provisió per cobertura de drets de difícil realització han estat els següents:

Saldo a 31 de desembre de 2011	389.964
Dotació amb càrrec al compte de resultats	109.196
Aplicació per anul·lació de drets incobrables	(35.588)
Aplicació per cobraments o reconeixements en ferm	(12.456)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2012</b>	<b>451.116</b>

Les aplicacions s'han abonat a l'epígraf de resultats extraordinaris.

La dotació a la provisió de drets de difícil realització es determina mitjançant l'aplicació dels percentatges d'esperança de cobrament, calculats segons sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributàries de forma individualitzada, i en cada exercici concret. Addicionalment es provisionen els deutors per conceptes no tributaris quan es consideren de difícil realització.

Al càlcul de Romanent de Tresoreria (nota 20) s'inclou una provisió addicional per 132,7 milions d'euros corresponents a saldos pendents de cobrar de la Generalitat de Catalunya per considerar-se, al tancament de l'exercici, amb baixa probabilitat de cobrament a curt termini.



## Nota 8 – Fons propis

Els imports i moviments en els comptes de fons propis han estat els següents:

	Patrimoni	Patrimoni adscrit i cedit (vegeu la nota 2.1)	Patrimoni lliurat a l'ús general (vegeu la nota 2.3)	Patrimoni en cessió i adscripció (vegeu la nota 2.1)	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total
<b>Saldo inicial</b>	<b>7.707.735</b>	<b>(586.555)</b>	<b>(6.797.316)</b>	<b>58.741</b>	<b>5.071.501</b>	<b>344.614</b>	<b>5.798.720</b>
Resultat 2012	-	-	-	-	-	294.442	294.442
Incorporació resultat de l'any 2011	-	-	-	-	344.614	(344.614)	-
Variació patrimoni adscrit i cedit (nota 3)	-	(3.804)	-	-	-	-	(3.804)
Variació patrimoni en cessió i adscripció	-	-	-	(23.013)	-	-	(23.013)
Traspàs subvencions i altres ingressos de capital (nota 9)	32.361	-	-	-	-	-	32.361
Lliurament de béns a l'ús general per traspàs (nota 3)	-	-	(370.180)	-	-	-	(370.180)
Baixes de l'exercici de béns lliurats a l'ús general (nota 3)	-	-	310	-	-	-	310
Altes de l'exercici lliurades a l'ús general (nota 3)	-	-	(2.100)	-	-	-	(2.100)
<b>Saldo final</b>	<b>7.740.096</b>	<b>(590.359)</b>	<b>(7.169.286)</b>	<b>35.728</b>	<b>5.416.115</b>	<b>294.442</b>	<b>5.726.736</b>

## Nota 9 – Subvencions i altres ingressos de capital

Els moviments en aquest epígraf han estat els següents:

Saldo a 31.12.11	Subvencions i altres ingressos rebut	Traspàs a patrimoni (nota 8)	Traspàs a resultats (nota 17.6)	Saldo a 31.12.12
607.785	28.400	(32.361)	(9.458)	<b>594.366</b>

El saldo al tancament de l'any recull 62.180 milers d'euros relatius a ingressos per operacions urbanístiques i 532.186 milers d'euros corresponents a ingressos per subvencions de capital, tots ells pendents de distribuir segons allò descrit a la nota 2.6.

Els principals ens atorgants del saldo viu d'aquestes subvencions han estat els següents:

Administració General de l'Estat	211.412
Comunitat Autònoma	144.724
Organismes Europeus	82.960
Diputacions	85.558
Altres	7.532
<b>Total</b>	<b>532.186</b>



## Nota 10 – Altres ingressos per distribuir en diversos exercicis

El moviment d'aquest epígraf a l'exercici 2012 ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2011	99.507
Altes de l'exercici	5.548
Traspassos a ajustaments per periodificació (nota 16)	(3.293)
Traspassos a resultats	(357)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2012</b>	<b>101.405</b>

El saldo a 31 de desembre de 2012 correspon a ingressos rebuts per avançat pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal. Els ingressos rebuts per avançat es traspassen anualment al compte de resultats de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió, que es situa com a màxim a l'any 2083.

## Nota 11 - Provisions per a riscos i despeses

El moviment d'aquest epígraf ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2011	<b>85.063</b>
Dotació amb càrrec a l'epígraf de despeses diverses	-
Dotació amb càrrec a l'epígraf de despeses de personal	16.392
Cancel·lació de provisió amb abonament a resultats extraordinaris	(25.267)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2012</b>	<b>76.188</b>

El saldo de la provisió té per objecte cobrir possibles compromisos futurs de diversa naturalesa.

Aquest epígraf inclou per import de 16.392 milers d'euros la quantia de la paga extraordinària de desembre que s'hagués hagut de pagar al personal de l'entitat abans de finalitzar l'exercici, però que ha estat suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. L'article 2.4 d'aquesta disposició preveu que "les quantitats derivades de la supressió de la paga extraordinària i de les pagues addicionals de complement específic o pagues addicionals equivalents d'acord amb el disposat en aquest article es destinaran en exercicis futurs a realitzar aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, amb subjecció al que estableix la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en els termes i amb l'abast que es determini en les corresponents lleis de pressupostos". En conseqüència, atès que és un exigible cert, l'import esmentat ha estat carregat a l'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys (nota 17.1) amb abonament a l'epígraf "Provisions per riscos i despeses" del passiu del balanç.

## Nota 12 - Emprèstits i préstecs

El capital viu a 31 de desembre de 2012 corresponent a emprèstits i préstecs subscrits per l'Ajuntament de Barcelona a llarg termini, es detalla de la manera següent:

<b>Emprèstits i préstecs</b>			
<b>Descripció</b>	<b>Capital viu a 31.12.2012</b>	<b>Llarg termini</b>	<b>Curt termini</b>
Sistema bancari	965.101	861.376	103.725
Col·locacions privades	200.000	200.000	0
<b>Total endeutament</b>	<b>1.165.101</b>	<b>1.061.376</b>	<b>103.725</b>

La part de l'endeutament subscrit a llarg termini que té venciment a menys d'un any es reclassifica com "Creditors a curt termini per emprèstits i préstecs".

El moviment durant l'exercici 2012 dels Emprèstits i préstecs subscrits a llarg termini ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2011	1.090.101
Noves operacions	165.000
Amortitzacions contractuals	(90.000)
Amortitzacions anticipades	0
<b>Saldo a 31 de desembre de 2012</b>	<b>1.165.101</b>

A 31 de desembre de 2012 no existeixen pòlisses de crèdit a curt termini contractades, en aplicació de l'article 14 apartat tres del Reial Decret-Llei 8/2010 de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic.

El perfil del deute per venciments a 31 de desembre de 2012 es detalla a continuació:

<b>Any de venciment</b>	<b>Import</b>
2013	103.725
2014	129.696
2015	155.634
2016	169.384
2017	164.350
2018	91.833
2019	51.333
2020	76.333
2021	68.208
2022	57.271
2023	7.334
2024 i següents	90.000
<b>Total</b>	<b>1.165.101</b>

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2012 ha estat del 2,85%, i la vida mitja es situa en 5,2 anys.

La composició del deute financer de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2012 era el 52,9% a tipus d'interès fix i el 47,1% a tipus d'interès variable.

### **Nota 13 – Altres creditors a llarg termini**

L'epígraf d'altres creditors a llarg termini recull els següents conceptes:



Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2008	59.832
Administració General de l'Estat – Liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat 2009	243.427
<b>Saldo a 31 de desembre de 2012</b>	<b>303.259</b>

L'import total de la liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2008 va ascendir a 93.487 milers d'euros, mentre que la corresponent a l'exercici 2009 va ser de 304.284 milers d'euros. D'acord amb allò previst a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2012, el termini de compensació d'aquestes liquidacions negatives ha passat de 60 a 120 mensualitats. Així, la liquidació negativa del 2008 té venciment durant el període 2011-2021 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2021. L'import amb venciment a l'exercici 2013 es troba registrat a l'epígraf d'"Altres creditors no pressupostaris" a curt termini (nota 15).

#### **Nota 14 – Administracions públiques**

El desglossament d'aquests comptes és el següent:

	<b>Deutora</b>	<b>Creditora</b>
Hisenda pública per IVA	1.832	-
Hisenda pública per IRPF	-	5.520
Seguretat Social	859	21.261
<b>Saldo a 31 de desembre de 2012</b>	<b>2.691</b>	<b>26.781</b>

#### **Nota 15 - Altres creditors no pressupostaris a curt termini**

Els saldos d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2012 són:

Fiances i dipòsits rebuts	19.573
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	9.826
Pagues extraordinàries al personal per satisfer l'any 2013, corresponents a l'assistència i puntualitat de l'exercici 2012 i a la paga extra de juny	19.247
Altres creditors	7.833
Administració General de l'Estat – Venciment a curt termini de les liquidacions definitives de la participació als tributs de l'Estat 2008 i 2009 (nota 13)	22.779
Administracions creditores per recàrrecs IAE i IBI	20.754
<b>Altres creditors no pressupostaris a curt termini</b>	<b>100.012</b>

El moviment dels proveïdors d'immobilitzat a curt termini durant l'exercici 2012 ha estat el següent:

Saldo a 31 de desembre de 2011	19.388
Traspassos de llarg termini	9.826
Pagaments de l'exercici	(19.388)
<b>Saldo a 31 de desembre de 2012</b>	<b>9.826</b>



## Nota 16 - Ajustaments per periodificació

Aquest compte reflecteix els passius certs per a la Corporació a 31 de desembre de 2012, d'acord amb el seu període d'acreditació i amb independència de la data d'exigibilitat o de pagament. La seva composició és la següent:

Interessos acreditats a 31 de desembre de 2012, els quals no havien vençut en la data esmentada	7.025
Traspàs a curt termini d'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis (nota 10)	3.293
<b>Total</b>	<b>10.318</b>

## Nota 17 – Compte de resultats de l'exercici 2012

### 17.1. Despeses de personal

Aquesta partida inclou els sous i salaris del personal de l'Ajuntament, assegurances socials i altres despeses socials.

La plantilla mitjana de l'Ajuntament durant l'exercici 2012 ha estat de 6.638 treballadors (32% dones i 68% homes).

L'epígraf "altres despeses socials" recull 16.392 milers d'euros corresponents a la quantia de la paga extraordinària de desembre que s'hagués hagut de pagar al personal de l'entitat abans de finalitzar l'exercici, però que ha estat suprimida per l'article 2.1 del Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (nota 11).

### 17.2. Prestacions socials

Les prestacions socials comprenen, bàsicament, els imports pagats per l'Ajuntament l'any 2012 al personal passiu en concepte de subvencions a les categories corresponents als mòduls D i E i al col·lectiu d'empleats de la neteja, guardacotxes i serenos i medalla d'or de Guàrdia Urbana per un import de 853 milers d'euros.

### 17.3. Treballs, subministraments i serveis exteriors

Aquesta partida correspon a la compra de béns i serveis necessaris per al funcionament de l'activitat municipal i per a la conservació i el manteniment de les inversions. Inclou els contractes de prestació de serveis que l'Ajuntament té signats amb diferents empreses privades per facilitar el funcionament de la ciutat, com per exemple la recollida d'escombraries i la neteja viària.

### 17.4. Despeses per transferències corrents

Per les activitats desenvolupades per organismes autònoms, societats mercantils i entitats públiques empresarials corresponents a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Barcelona, mitjançant gestió directa per delegació de l'Ajuntament, d'acord amb allò previst per la legislació vigent (Llei reguladora de les bases de règim local i Reglament d'obres, activitats i serveis dels

ens locals) l'Ajuntament transfereix el finançament pressupostari, el qual es reflecteix a l'epígraf de despeses "Transferències corrents" del compte de resultats adjunt.

Aquesta transferència corrent pressupostària està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Els principals destinataris han estat les entitats següents:

Organismes autònoms (Ajuntament)	234.877
Entitats públiques empresarials (Ajuntament)	147.969
Societats Mercantils (Ajuntament)	133.954
Àrea Metropolitana de Barcelona	144.779
Consortis	97.655
Altres ens públics	7.444
Entitats sense afany de lucre	59.670
Autoritat del Transport Metropolità	80.174
Comunitat Autònoma	14.000
Altres	11.524
<b>Total</b>	<b>932.046</b>

#### 17.5. Despeses per transferències de capital

Aquesta partida inclou les aportacions que efectua l'Ajuntament a càrrec del seu pressupost per finançar processos inversors.

Els principals destinataris han estat les entitats següents:

Organismes autònoms (Ajuntament)	8.073
Entitats públiques empresarials (Ajuntament)	8.928
Societats Mercantils (Ajuntament)	3.326
Consortis	5.924
Àrees Metropolitanes	3.952
Comunitat Autònoma	5.809
Altres	758
<b>Total</b>	<b>36.770</b>

#### 17.6. Resultats extraordinaris

El desglossament dels resultats extraordinaris és el que segueix:

	<b>Despeses</b>	<b>Ingressos</b>
De l'immobilitzat	71.379	45.069
Modificació de drets, obligacions i provisions	50.080	74.129
Subvencions i altres ingressos de capital transferits a resultat (nota 9)	-	9.458
Altres resultats extraordinaris	-	4.999
<b>Resultat extraordinari net</b>		<b>12.196</b>



### **17.7. Vendes de béns i serveis**

Aquesta partida inclou, principalment, els preus públics cobrats per la prestació de serveis (principalment recollida de residus comercials, industrials i recollida selectiva de residus), així com els ingressos derivats de la prestació d'un servei en règim de dret privat.

### **17.8. Altres ingressos de gestió ordinària**

Els altres ingressos de gestió ordinària engloben, bàsicament, els interessos, els ingressos per a la utilització privativa o l'aprofitament especial dels béns de domini públic municipal (per exemple, aparcaments, quioscos, terrasses de bars i restaurants, etc.), multes i penalitzacions per infraccions. A l'exercici 2011 s'incloïen, addicionalment, els ingressos corresponents al retorn de la prima d'emissió d'accions de la societat Barcelona de Serveis Municipals, S.A per import de 34.231 milers d'euros.

### **17.9. Ingressos per impostos**

Sota aquesta agrupació s'inclouen els impostos de caràcter local següents: impost sobre béns immobles (IBI), que grava la propietat immobiliària; impost sobre activitats econòmiques (IAE), que grava determinades activitats empresarials, segons el tipus d'activitat, la superfície ocupada i la seva localització; l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM), que és un tribut que grava la titularitat d'aquests vehicles, sigui quina sigui la seva classe i categoria; l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO), que grava el cost del projecte, per a la construcció del qual se sol·licita la llicència corresponent; l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVT) que grava l'increment del valor que experimenten els terrenys i que es posa de manifest a conseqüència de la transmissió de la propietat d'aquests.

També s'inclou en aquest epígraf l'import resultant de la cessió de tributs de l'Estat, com a conseqüència de l'entrada en vigor del model de finançament del sector públic local aprovat per la Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

### **17.10. Altres ingressos tributaris**

Sota l'epígraf d'"altres ingressos tributaris" s'engloben, bàsicament, les taxes per vendes de serveis i aprofitament del domini públic.

### **17.11. Ingressos per transferències corrents**

Aquest epígraf inclou els imports rebuts del Fons Complementari de Finançament de l'Estat, així com les subvencions finalistes procedents de la Unió Europea, l'Estat, la comunitat autònoma, i les entitats locals. S'inclouen 109.639 milers d'euros corresponents a la liquidació definitiva de la participació als tributs de l'Estat de l'any 2010.



## Nota 18 – Altra informació i fets posteriors

A 31 de desembre de 2012, els avals atorgats per l'Ajuntament de Barcelona per a la cobertura d'operacions de crèdit pugen a 0,6 milers d'euros.

Els honoraris a percebre per la UTE, PricewaterhouseCoopers Auditores S.L. i Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A., corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2012 ascendeixen a 464,7 milers d'euros, IVA inclòs. Aquests honoraris, que es facturen a l'Ajuntament de Barcelona, inclouen els del grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del concurs d'auditoria, els quals seran repercutits a cadascuna de les entitats compreses en l'àmbit del concurs, en la part que els pertorqui.

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i respecte al total d'obligacions pagades per a despesa corrent corresponent al capítol 2 i despesa de capital inclosa al capítol 6 del pressupost municipal, a data 31 de desembre de 2012:

	Exercici Actual (2012)		Exercici Anterior (2011)	
	Import (en euros)	%	Import (en euros)	%
Pagaments dins del termini màxim legal	429.004.396	83,48	509.327.606	84,91
Diferència	84.914.649	16,52	90.531.769	15,09
<b>Total pagaments a l'exercici</b>	<b>513.919.045</b>	<b>100</b>	<b>599.859.375</b>	<b>100</b>
PMPE (dies) de pagament	10		16	
Ajornaments que a data de tancament sobrepassen el termini màxim legal	1.450.634		1.919.672	

## Nota 19 - Quadres de finançament dels exercicis 2012 i 2011

Aplicacions	Exercici 2012	Exercici 2011	Orígens	Exercici 2012	Exercici 2011
Adquisicions immobilitzacions materials (1)	375.661	519.683	Recursos generats en les operacions	397.023	396.793
Adquisicions immobilitzacions financeres	5.875	7.363	Alienacions d'immobilitzat material i financer (1)	6.947	4.050
Deutors no pressupostaris a llarg termini	6.078	-	Traspassos d'immobilitzat a deutors no pressupostaris	11.924	16.471
Amortització i traspàs a curt termini d'emprèstits i préstecs a llarg termini	103.725	90.000	Deutors no pressupostaris a llarg termini	-	1.711
Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-	Variació neta de fiances i dipòsits a llarg termini	146	301
Traspassos d'ingressos a distribuir a creditors a curt termini	3.293	3.216	Emprèstits i préstecs a llarg termini	165.000	-
Traspàs a curt termini de proveïdors d'immobilitzat	9.826	-	Creditors d'immobilitzat a llarg termini	-	6.250
Traspàs a curt termini i cancel·lació liquidació participació tributs de l'Estat	-	97.855	Previsió liquidació participació tributs de l'Estat	3.479	-
			Ingressos a distribuir	28.400	99.020
<b>Total aplicacions</b>	<b>504.458</b>	<b>718.117</b>	<b>Total orígens</b>	<b>612.919</b>	<b>524.596</b>
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	108.461	-	Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	-	193.521
<b>Total</b>	<b>612.919</b>	<b>718.117</b>	<b>Total</b>	<b>612.919</b>	<b>718.117</b>

Variació del Capital circulant	2012		2011	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució
Deutors	12.566	-	54.411	-
Inversions financeres temporals	-	205.701	-	263.594
Tresoreria	317.084	-	-	47.878
Ajustaments periodificació actiu	-	10.000	10.000	-
Creditors	-	5.488	53.540	-
<b>Total</b>	<b>329.650</b>	<b>221.189</b>	<b>117.951</b>	<b>311.472</b>
<b>Augment del capital circulant</b>	<b>-</b>	<b>108.461</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Disminució del capital circulant</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>193.521</b>	<b>-</b>

Els recursos generats en les operacions han estat els següents:

	2012	2011
<b>Benefici de l'exercici</b>	<b>294.442</b>	<b>344.614</b>
Dotació a les amortitzacions (nota 3)	90.267	83.500
Variació provisió per depreciació d'immobilitzat financer (nota 4)	4.922	570
Despeses per distribuir en diversos exercicis (nota 6)	101	173
Dotació provisions a llarg termini (nota 11)	16.392	11.617
Resultat net de l'immobilitzat (nota 17.6)	25.981	(7.097)
Ingressos a distribuir traspassats a resultats (nota 9 i 10)	(9.815)	(19.435)
Provisions a llarg termini cancel·lades (nota 11)	(25.267)	(17.149)
<b>Recursos generats en les operacions</b>	<b>397.023</b>	<b>396.793</b>

(1) Inclou, bàsicament, les vendes i inversions d'actius amb efecte pressupostari.



## Nota 20 – Informació pressupostària

### Liquidació pressupost 2012

#### Resum de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos

(en milers d'euros)

Capítol		Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Drets nets	Recaptat
1	Impostos directes	828.920	828.920	880.233	823.633
2	Impostos indirectes	51.599	61.826	55.281	39.611
3	Taxes i altres ingressos	270.477	270.730	326.931	229.241
4	Transferències corrents	904.341	1.022.351	1.008.876	944.449
5	Ingressos patrimonials	38.713	38.782	42.144	35.853
6	Venda d'inversions reals	12.204	12.204	11.570	11.560
7	Transferències de capital	23.395	29.864	27.322	3.806
8	Actius financers	-	99.613	287	287
9	Passius financers	166.232	166.232	166.464	166.464
<b>Total</b>		<b>2.295.881</b>	<b>2.530.522</b>	<b>2.519.108</b>	<b>2.254.904</b>

#### Resum de l'estat de liquidació del pressupost de despeses

(en milers d'euros)

Capítol		Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats
1	Despeses de personal	350.617	354.401	329.210	328.893
2	Despeses en béns corrents i serveis	548.892	550.049	528.161	414.344
3	Despeses financeres	46.109	46.109	32.406	32.363
4	Transferències corrents	889.178	936.668	918.242	803.298
6	Inversions reals	333.117	498.658	394.419	264.292
7	Transferències de capital	28.736	42.267	32.280	15.718
8	Actius financers	8.000	10.936	10.875	9.000
9	Passius financers	91.232	91.434	91.318	91.181
<b>Total</b>		<b>2.295.881</b>	<b>2.530.522</b>	<b>2.336.911</b>	<b>1.959.089</b>



**Resultat pressupostari**  
(en milers d'euros)

<b><u>Operacions no financeres</u></b>	
Ingressos (Cap. 1 a 7)	2.352.357
Despeses (Cap. 1 a 7)	(2.234.718)
<b>Superàvit abans operacions financeres</b>	<b>117.639</b>
<b><u>Actius financers</u></b>	
Ingressos (Cap. 8)	287
Despeses (Cap. 8)	(10.875)
<b>Variació de actius financers (Cap. 8)</b>	<b>(10.588)</b>
<b><u>Passius financers</u></b>	
Ingressos (Cap. 9)	166.464
Despeses (Cap. 9)	(91.318)
<b>Variació de passius financers (Cap. 9)</b>	<b>75.146</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>182.197</b>
<b><u>Ajustaments</u></b>	
Desviacions positives de finançament	(6.816)
Desviacions negatives de finançament	38.116
Despeses obligades finançades amb romanent líquid de tresoreria	67.754
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>281.251</b>

## Romanent de tresoreria

(en milers d'euros)

<b>1.- (+) FONS LIQUIDS</b>	<b>381.397</b>
<b>2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>841.107</b>
(+) del pressupost Corrent	264.204
(+) de Pressupostos Tancats	569.345
(+) d'operacions no pressupostàries	9.705
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	(2.147)
<b>3.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>464.070</b>
(+) del pressupost Corrent	377.823
(+) de pressupostos Tancats	11.305
(+) d'operacions no pressupostàries	74.942
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3)</b>	<b>758.434</b>
<b>II.- Saldos de cobrament dubtós</b>	<b>583.814</b>
<b>III.- Excés finançament afectat</b>	<b>25.880</b>
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>148.740</b>

Les notes de les pàgines 4 a 29 d'aquest document formen la memòria dels comptes anuals corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2012.